

Notitie PE-reglement

28 juli 2022

De afgelopen periode heeft het bestuur vragen gekregen over het PE-reglement en de middelingsregeling in het bijzonder. In deze notitie treft u het PE-reglement op hoofdlijnen en de meest recente wijziging: de terugkeer van de middelingsregeling.

Overstap naar een tweejarig PE-reglement

Het bestuur heeft in 2021 gekozen om van een éénjarig PE-reglement naar een tweejarig PE-reglement over te stappen. De reden hiervoor is meer flexibiliteit voor leden als het gaat om het behalen van hun punten. Zo is het mogelijk om in één jaar volledig te focussen op algemene punten of wat minder punten te halen. In het tweede jaar kunnen dan de fiscale punten worden behaald of een tekort worden ingelopen. Het biedt leden dus meer regie over hun eigen ontwikkeling.

De ingang van het tweejarige reglement heeft als gevolg dat er twee PE-perioden door elkaar kunnen lopen. Op dit moment bestaan de PE-perioden 2021-2022 en 2022-2023. Deze laatste geldt alleen voor leden die in 2022 lid zijn geworden van de vereniging.

Terugkeer middelingsregeling

Met de introductie van het tweejarig PE-reglement is de middelingsregeling in 2021 afgeschaft. Na veel vragen en feedback vanuit leden heeft het bestuur recent besloten om die beslissing terug te draaien. De middelingsregeling is - met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2021 - weer actief.

Dit betekent concreet:

- Leden kunnen een overschot uit de PE-periode 2021-2022 of 2022-2023 meenemen naar de volgende tweejarige PE-periode. Dit overschot is gemaximeerd op 15 PE-punten.
- In tegenstelling tot de voorgaande middelingsregeling blijven fiscale punten hierbij fiscaal en worden niet omgezet naar algemene punten.
- Een fiscaal overschot prevaleert boven een algemeen overschot. Een overschot dat uit 2020 is meegenomen naar 2021 – conform het destijds geldende reglement – is omgezet naar algemene punten.

PE-verplichting 2021-2022

In 2020 is de PE-verplichting aangepast naar aanleiding van het annuleren van een groot deel van het onderwijsaanbod. Voor 2021-2022 ontving het bestuur opnieuw verzoeken om de PE-verplichting naar beneden aan te passen. Voor deze periode geldt echter geen aanpassing van het te behalen aantal punten.

In 2021 was er naar de mening van het bestuur voldoende online aanbod om de benodigde PE-punten te kunnen behalen. Daarnaast worden er in 2022 ook voldoende cursussen op locatie aangeboden.

Voor de PE-periode 2021-2022 geldt daarom de reguliere PE-verplichting van 80 punten, waarvan minstens 40 fiscale punten en 4 tax technology punten.

Tax technology punten

Tijdens de Algemene Ledenvergadering van 25 juni 2021 maakte het bestuur bekend dat tax technology een verplicht PE-onderwerp is voor 2022. Dit besluit is gemaakt op basis van een ledenonderzoek waaruit bleek dat er grote behoefte is aan onderwijs op dit gebied. Het bestuur vindt dat vanwege de kwaliteitsontwikkeling en –borging, de vereniging haar leden moet activeren en stimuleren om (meer) kennis over het onderwerp tax &

technology te verkrijgen.

De verplichtstelling geldt voor 4 PE-punten, welke fiscaal of algemeen van aard kunnen zijn (een combinatie is ook mogelijk). Deze verplichting geldt binnen de reguliere PE-verplichting van 80 punten en dus niet bovenop de 80 punten. Heeft een lid echter al 80 PE-punten behaald, maar nog niet voldaan aan de 4 tax technology punten? Dan komen deze 4 punten wel bovenop de 80 al behaalde PE-punten.

Het onderwijsaanbod rond tax technology voor het najaar is zeer uitgebreid:

- Er zijn twee webinars beschikbaar, direct terug te kijken.
 - [Inleiding belastingcontrole – steekproeven](#) (2 PE-punten)
 - [Inleiding Tax Monitoring met data-analyse en steekproeven](#) (2 PE-punten)
- Er zijn twee fysieke vervolgcursussen opgezet die ieder op twee verschillende data en locaties aangeboden worden.
 - [Belastingcontrole – steekproefonderzoek](#) (4 PE-punten)
 - [Tax Monitoring met data-analyse en steekproeven](#) (4 PE-punten)
- We bieden vier modules aan binnen het programma Tax & technology, dat samen met de Vrije Universiteit Amsterdam is opgezet. De modules zijn zowel online als op locatie (VU Amsterdam) te volgen.
 - [Belastingrecht & tech](#) (4 PE-punten)
 - [Fiscale software](#) (4 PE-punten)
 - [Belastingrecht & kunstmatige intelligentie](#) (4 PE-punten)
 - [Data & technologie](#) (4 PE-punten)
- We bieden het programma '[Digitale transformatie en tax technology voor de fiscalist](#)' aan. Een online programma dat een kennismaking met technologie biedt. Voornamelijk interessant voor leden die nog niet heel bekend zijn met het onderwerp. (13 PE-punten)

Daarnaast zijn zo'n 30 cursussen van externe aanbieders geaccrediteerd op het onderwerp. Een volledige lijst van het aanbod is te vinden op de [website van het RB](#).

Heeft een lid op 31 december 2022 nog geen tax technology punten behaald, dan ontvangt hij een schriftelijke waarschuwing, volgens artikel 9.1.c uit het PE-reglement.

Waarschuwing of berisping over 2020

Een lid krijgt een waarschuwing of berisping wanneer hij niet aan de PE-verplichting voldaan heeft. Wanneer een lid een waarschuwing of berisping over 2020 heeft ontvangen, moet hij het PE-tekort inhalen in de volgende PE-periode, in dit geval 2021-2022. Dat betekent dat hij naast de verplichte 80 PE-punten, waarvan minstens 40 fiscaal en 4 op het gebied van tax technology, het aantal punten dat in 2020 ontbrak moet inhalen.

Een groep leden bevindt zich in deze situatie. Deze leden ontvangen deze zomer een brief over het aantal punten dat ze nog moeten behalen. Is het tekort op 31 december 2022 niet ingehaald en voldoet een lid daarmee nog steeds niet aan de PE-verplichting? Dan betekent dit een beëindiging van het lidmaatschap.

[Download hier het lopende PE-reglement](#)